(上接B113版)

司与其销售业务具有商业合理性

印马桑南西亚万森和西亚古建庄。 3. 经核查,南京市高度区赵亮亮水产专业合作社组织类型为农民专业合作经济组织,是以农户经营 为基础,以合作社为组带的互助性经济组织,生产经营不依赖于水产合作社的相关资产,其注册资本规模 较小具备合理性;供应商经营范围与公司业务相匹配,公司采购交易具备真实商业背景和商业实质,具备 交易的商业合理性。

4、公司已经制定了规范的供应商的选择标准及过程,湖南常汉龟鳖养殖有限公司注册资本与采购规 模相匹配,不存在成立时间较短或注册资本较小的情形,采购价格与同类供应商相比差异较小,双方交易

其中本期对东方华康医疗管理有限公司以下简称东方华康计摄藏值3390.09万元。东方华康2020、2021 年度分别实现净利润2336.6万元、3864.12万元,2022年度净利润下滑至1564.67万元,与当年承诺净利润

问题3、关于商誉减值。年报披露,公司商誉期末余额1.91亿元,商誉减值准备期末余额3558.50万元,

4500万元存在较大差距。此外,报告期内公司控股子公司杭州东方华康康复医院有限公司和杭州金城抗 理院有限公司分别确认收入52.65万元、150.37万元,利润均亏损,但经营活动现金流量分别为1232.84万 请公司:(1)补充披露东方华康2022年度主要经营情况和成本费用变化情况,包括但不限于门诊量, 住院量、人均费用、床位使用率、人工成本及管理咨询类业务占比等,量化分析东方华康经营业绩下滑的原因;(2)结合商誉减值测试选取的具体参数和计算过程,说明减值计提是否充分;(3)比较前期信息披露, 说明上述参数与收购时及历次减值测试存在的差异及原因,是否存在前期应计提减值未计提的情况;(4)

结合协议约定说明东方生康有关交易对方需题行的业绩补偿义务。明确具体补偿措施和时间至排,以及相关安排是否能够保障上市公司利益;(6)补充披露上述两家控股子公司经营活动现金流的具体情况,说 明与收入、利润不匹配的原因。请年审会计师发表意见。

、补充披露东方华康2022年度主要经营情况和成本费用变化情况,包括但不限于门诊量、住院量、 人均费用、床位使用率、人工成本及管理咨询类业务占比等,量化分析东方华康经营业绩下滑的原因。

(一)东方华康2022年度业绩下滑的原因分析

东万华康2021年度、2022年度利润表数据对比如	1	:

項目	2022年度	2021年度	受动值	变动百分比
一、营业总收人	22,531.29	22,132.25	399.04	1.809
其中:营业收入	22,531.29	22,132.25	399.04	1.909
二、营业总成本	17,455.64	17,127.24	328.40	1.929
其中:营业成本	13,658.00	12,863.63	794.37	6.189
税金及附加	29.50	50.33	-20.83	-41.389
管理费用	3,251.35	3,218.76	3260	1.019
财务费用	516.79	994.52	-477.73	-48.049
加:其他收益	185.01	96.55	88.46	91.629
投资收益	-536.94	-27727	-259.67	
公允价值变动收益	-	51.36	-51.36	-100.009
信用减值损失	-1,756.89	-115.51	-1,641.38	
三、营业利润	2,966.84	4,759.97	-1,793.13	-37.679
加:营业外收人	4.09	59.23	-55.14	-93.109
减:营业外支出	105.25	159.05	-53.81	-33.839
四、利润总额	2,865.68	4,660.14	-1,794.47	-38.519
被:所得税费用	1,311.10	796.03	515.08	64.719
五、净利润	1,554.57	3,864.12	-2,309.54	-69.779

利润下滑的原因分析如下: 1、营业收入的影响

、音显秋人日第2号 022年度东方华康实现营业收入22,531.29万元,较2021年度增长399.04万元,增幅1.80%。2022年 度主要经营数据如下:

項目	2022年度	2021年度	变动值	变动百分比
住院人次	17,628	18,396	-768	-4.17%
人均费用	1.18	1.11	0.07	6.66%
住聊收人	20,874.89	20,42352	148.4	0.81%
门诊人次	7,971	9,788	-1,817	-18.56%
人均费用	0.0176	0.0147	0.0030	20.27%
门途收入	140.46	143.41	-2.95	-2.05%
管理费及其他收入	1,515.94	1,56532	-49.38	-3.15%
收入合计	22,531.29	22,132.25	399.04	1.80%
床位使用率	80.22%	8271%	-2.49%	_

21.36%。2022年,受到宏观经济下行,需求低迷因素的影响,门诊收入,住院收入及其他服务收入均受到了较大的影响,导致当年营业收入仅有小幅增长,与收购时评估预测数据相差较大,未能实现收购时的盈 利预测。 科PINION。 从上表数据分析,2022年度住院人次、门诊人次均存在不同程度的下滑,但人均费用的提升基本抵消 了不利影响,住院收入小幅增长,门诊收入小幅下滑。东方华康于2021年开始收取管理费,虽然未到达收

如时的预期,但近两年总体保持平稳,波动较小 综上,2022年度营业收入较2021年度小幅增长,对利润的影响较小。

2、营业成本的影响

2022年度东方华康发生营业成本13,658.00万元,较2021年度增长794.37万元,增幅6.18%,超过营 业收入增幅。营业成本明细如下

单位:万元

	2010	20.00.20-41-136	20.001-0100	3640/III.	3640113314	
	人工成本	6,730.23	6,111.21	619.02	10.13%	
	房租、折旧摊销	3,306.42	3,297.41	9.01	0.27%	
	75/6	1,419.17	1,629.11	-209.94	-12.89%	
	水电气	808.65	688.83	119.82	17.39%	
	卫生材料	650.38	594.73	55.65	9.36%	
	转倍	743.15	542.34	200.81	37.03%	
	合计	13,658.00	12,863.63	794.37	6.18%	
Ħ	1上表可见,营业成2	本增加主要体现在。	人工成本增长。202	22年度公司在	核酸检测费用和消毒?	肖杀用
					核管理人员增设岗位 等	拿方面

3、毛利率波动 2021年、2022年,东方华康综合毛利率分别为41.88%、39.38%,受前述因素影响,2022年度小幅下滑 2.50个百分点,对业绩影响较小

4、信用减值损失的影响

2022年度, 东方华康信用减值损失1, 756.89万元, 较2021年度增加1,641.38万元, 是导致2022年度 业级下滑的主要原因之一。信用藏值损失波动的原因主要为、公司2022年对政协员项环帐准备的计提比例进行了调整,会计估计变更导致东方华康2022年度计提的藏值损失增加1,171.65万元,具体如下:

单位:万元

1年以内	1%	-8.28	5%	137.49	145.77
1-2年	10%	9.80	50%	492.43	482.63
2-3年	50%	502.38	100%	1,045.63	543.25
3-4年	100%	81.47	100%	81.47	-
合计		585.37		1,757.01	1,171.66

022年度投资损失较2021年度增加206.55万元,主要系当年参股公司杭州两家医院亏损增加所致;2022 年度所得税费用较2021年度增加515.08万元,主要系2021年度常州阳光康复医院实现盈利,预计未来期 间能够取得足够的应纳税所得赖用以利用坏账准备、可弥补亏损等可抵扣暂时性差异,因此确认相应的 递延所得税资产,导致当期所得税费用降低。而无锡国济康复医院因会计估计变更导致出现大额亏损,该部分可弥补亏损未确认相关的递延所得税资产,导致当期合并口径所得税费用较高。 综上,2022年度,东方华康虽未完成业绩承诺,但各项经营指标并未出现重大不利变动,营业收入仍小幅增长,毛利率亦保持稳定。业绩下滑的影响因素主要为当年会计估计变更导致计提较多的坏账准备,

而东方华康主要债务人为各地的医保部门,产生坏账的概率较低,影响回款的不利因素正在消除,业绩下 滑的影响因素不具备持续性 .)东方华康2022年业绩与承诺利润差异较大的原因

2020年、2021年,东方华康累计实现净利润6,200.72万元,超出业绩承诺200.72万元。截至2022年 末,东方华康累计实现净利润7.755.29万元,与累计业绩承诺差异2.744.71万元,原因系2022年度业绩未

2022年度盈利预测情况及实际实现情况如下表所示:

项目	設利到制修 花	实际实现情况	松异
一、营业总收入	28,424.42	22,531.29	-5,893.13
其中:营业收入	28,424.42	22,531.29	-5,893.13
二、营业总成本	21,066.63	17,455.64	-3,610.99
其中:营业成本	13,249.28	13,658.00	408.72
税金及附加	-	29.50	29.50
管理费用	7,766.40	3,251.35	-4,515.05
财务费用	50.95	516.79	465.84
加:其他收益	-	185.01	185.01
投資收益	-	-536.94	-536.94
信用減值損失	-	-1,756.89	-1,756.89
三、营业利润	7,357.78	2,966.84	-4,390.95
加:营业外收人	-	4.09	4.09
减:营业外支出	-	105.25	105.25
四、利润总额	7,357.78	2,865.68	-4,492.10
减:所得税费用	1,446.39	1,311.10	-135.29
五、净利润	5,911.39	1,554.57	-4,356.82

以上表对比可以看出 左方化唐2022年度守和劳训收入22 521 20万元 与药测数据29 424 42 万元 目差5,893.13万元,系业绩未达预期的主要原因。营业收入未能实现预测数的主要原因系受20 经济下行、需求低迷等因素的影响,医疗服务市场需求端和供给端有所下降,市场需求有所下降的影响, 具体如下

(1)门诊收入。2020年至2022年,根据当地卫健委发布的防控相关的通知,东方华康下属医疗机构 从门诊停诊到实行"一人一诊一室"的预检分诊制度,门诊亦存在阶段性停诊的现象,导致实际门诊就诊 人数未达到预期水平,2022年度门诊业务收入仅140余万元,与预测数相差2,300余万元,创收未达到预

(2)住院及其他服务收入。2022年度、特别是3月份以后、根据各院区当地卫健委等主管部门的要 《人工院区义美地配对农人》。2022年度,初70元25月以26月,旅程首1765总司建工建安学工自由户出75次来,东方华康下属医疗机构按照规定加强腐区曾里。文符"病区不探视,非必要不陪护、不得随意离开病区"的管理政策。由于患者缺少家人陪伴,顾虑在院交叉感染,核酸检测频次增加,额外增加了患者的自 费住院成本, 致使住院人数不增反降。住院结算人次的减少导致实际实现住院及其他服务收入与预测数

相差较大,约3,000余万元 2、营业成本及管理费用的影响 鉴于评估报告中将部分下属医疗机构的房租水电费等作为管理费用预测,而东方华康实际将该部分

费用计入营业成本,因此将营业成本与管理费用合并分析。2023年营业成本与管理费用分数合计为 表现计入营业成本,因此将营业成本与管理费用合并分析。2023年营业成本与管理费用资源数合计为 21,015.68万元,实际发生数合计为16,909.35万元,差异4,106.33万元。按营业收入扣除营业成本、管理 费用后的全额占营业收入的比例计算。2022年预测数为26.06%。实际为24.95%。差异较小 3.会计政策变化的影响 财政部于2018年度修订了《企业会计准则第21号——租赁》(简称"新租赁准则"),并于2021年1

月1日主国实施。新相互准则下,环对长期租赁的去口处理,现用权效产则认的对利消炎的影响 削高层 低"的特征。东方华康下福务院主要经营场所为租赁政得。且主要医院实际开展运营活动时间较短,尚处 于运营初期,新租赁准则的应用将将使得租赁期早期确认较多的财务费用。 具体而言,公司收购东方华康时,协议约定的业绩承诺相关条款,其所依据的盈利预测是按照旧准则 身体而言,公司成则外方年展时,即及到定的业绩球球相先未紊乱,具所依据的通利观则是按照日店提 的相关规定进行测算。在旧准则下,租赁费按照权责发生计入各期的成本费用,不考虑货币时间价值所形成的财务费用。虽然从整个租赁期来看,新租赁准则对企业的营业利润不会产生影响,但是东方华康的业 绩承诺期为五年(2020-2024),下属各医疗机构租赁起始期集中在2018年和2019年,租赁期一般为15

月1日全面实施。新租赁准则下,针对长期租赁的会计处理,使用权资产确认的对利润夷的影响"前高后

F,承诺期恰好处于租赁准则对企业营业利润负向影响的期间。经测算,会计政策变化影响东方华康2022 年度净利润333.25万元,影响截至2022年末的累计净利润767.04万元。 4.信用减值损失的影响 由于信用减值损失并不会导致现金流出,因此收益法评估时未考虑该因素,但实际实现净利润已扣 除按会计政策计提的减值损失,导致实际净利润与预测数据产生差异。另外,公司2022年对应收款项坏账

准备的计提比例进行了调整,会计估计变更导致东方华康2022年度计提的减值损失增加1,171.65万元 (哈雷的) 短尾的短门 J weige,云时 [四)之类于发表力于原及加定于废り 近古领域[国坝大省加1,17100万元], 具体风本部分同复之"1,5万华康2022年废业绩"下海的原因分析。部分、 综上,东方华康2022年废业绩未达预期的原因主要包括受宏观经济下行,需求低迷等因素影响导致

未实现预期收入、租赁准则的变化以及会计估计变更导致成本费用增加等,均为客观发生且其无法控制

二、结合商誉减值测试选取的具体参数和计算过程,说明减值计提是否充分; —)经营业绩预测

资产组中预测未来实现收入的包括上海金城护理院、常州阳光康复医院、无锡市国济康复医院、无锡

长,至2027年及以后的稳定期为212.66万元。

方国济护理院,营业收入包括住院收入(床位费、诊疗费、药品费、护理费等)、门诊收入、其他收入 住院收入主要根据当前最大可开放床位数,结合当前床位使用率、平均住院收入,并结合未来床位使

月率、平均住院收入预期进行预测。计算公式为:住院收入=开放床位数×床位使用率×每床日平均服务 减值测试采用的具体参数如下表所示

E锡国济护理院2022年度住院收入667.69万元,规模较小,预测2023年度下降5%,之后每年以5%的 速度增长,2027年以后进入稳定期。 (2) 门诊收人的预测 门诊收人根据开放门诊量和人均费用进行预测,计算公式为: 门诊收入=最大开放门诊量×实际可容

]诊利用率×门诊病人人均费用 近年来受宏观经济下行、需求低迷等因素影响,普通门诊尚在试运行阶段,未全面开放,门诊利用率 较低,未来随着宏观环境逐步好转,门诊逐步开放,门诊利用率将逐步提高。但鉴于之前的门诊实际收入 远未达预期,本次减值测试做了较为保守的预测,预计2023年实现门诊收入73.72万元,之后年度小幅增

其他收入主要包括护工管理费收入、住院服务费收入及其他收入等。护工管理费系护工收费的分成、

住院服务费主要指患者除普通住院以外的服务的费用,上述服务与住院收入关联度较高,按照历史期占住院收入比例预测。其他收入,主要为将目前闲置的办公区域转租的租金收入或其他零星收入。 资产组未来年度营业收入详见下表:

营业成本预测 下方华康医疗管理有限公司为管理平台,无主营业务,近期的营业成本主要为工资薪酬和办公设备 折旧,本次按照当前水平预测。

其他医疗主体预测情况如下 (1)药品、卫生材料、试剂、办公、消毒、检测费、其他的预测,与营业收入相关性较大,本次根据2021 、2022年占收入比重的平均水平进行预测。

(2)折旧機鞘的預測,折旧機鞘根据当前资产規模进行预测。 对于使用权资产折旧,本次商誉减值测试评估范围包括使用权资产、一年内到期非流动负债、租赁负 债,故本次评估直接将租赁资产的租金作为经营活动现金流出事项计人经营成本,在现金流预测中不预

(3)工资薪酬、福利费的预测,产权持有人营运基本稳定,工资薪酬根据收入增长水平2023年在 2022年基础上递增10%,2024年在2023年基础上递增8%,2025年至2027年每年递增5%,直至2028年保 福利费参考2021年、2022年与工资薪酬平均比例进行预测。

资产组未来在度营业成本详见下表:

使用权资产折旧和租赁负债利息。

项目	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	稳定期
药品	1,592.28	1,650.39	1,751.81	1,889.84	1,938.92	1,938.92
卫生材料、试剂	847.40	903.83	974.40	1,054.81	1,092.99	1,092.99
办公、消毒、检测等	292.48	309.38	341.59	383.19	398.01	398.01
工资、社保、公积金	6,830.78	7,377.24	7,746.10	8,133.41	8,540.08	8,540.08
福利费	89.48	96.64	101.47	106.55	111.88	111.88
资产折旧、维销	1,679.74	1,679.74	1,679.74	1,679.74	1,679.74	1,679.74
純信	917.64	979.08	1,071.61	1,183.09	1,228.96	1,228.96
租金	2,161.02	2,211.14	2,290.90	2,314.97	2,354.52	2,354.52
合计	14,410.82	15,207.44	15,967.62	16,745.60	17,345.09	17,345.09
3、税金及附加预测本次以	人预测年度的	営业收入対	为基础结合:	2022年税金	及附加占收	文入比重的 ³

4、管理费用预测 管理费用主要包括工资及福利、折旧费、业务招待费、房租水电等,其中:工资薪酬及福利费考虑到附

着企业管理、规模逐步稳定等因素,综合考虑企业预计薪酬每年较上年增长5%,2028年及以后年度参照 2027年水平不再增长;折旧摊销费根据当前资产规模预测;办公费、服务费、业务招待费、其他等综合 2021年、2022年占营业收入的平均水平预测。 资产组未来年度管理费详见下表:

单位:万元

资产组在预测其内的收入、成本、费用情况如下表所示:

本次减值测试基于资产组历史业绩和实际经营情况,收入,成本费用等预测依据充分。2023年度各项

TUPALEO 1346年プロア生の史型領科妥研经管情况,收入、成本费用等預測依据充分,20 預測指标与2022年度相比不存在显著差异,預測期间变动趋势合理,经营业绩预测较为稳健。 (二)折现率的测算 本次减值测试采用加权平均资本成本(WACC)计算确定折现率,即将企业股东预期回报率和付息

影响折现率取值的主要参数包括无风险利率(Rf)、股权市场风险溢价(ERP)、贝塔系数、特定风险 报酬率、债权期望报酬率等,具体选取依据和方式如下:

	无风险利率(Rf)	在沪、深两市选择从评估基准日至国债到期日剩余期限起过10年期的公开交易国债,并筛选(例如: 去掉交易异常和向商 业银行发行的国债)获得其按照复利规则计算的到期收益率(YTM),取筛选出的所有国债到期收益率的早均值	
	股权市场风险溢价(ERP)	计算每年沪深300胎数成份股收益几何平均值,取300只成分股的加权平均收益率	
	贝塔系数	采用可比公司剔除杠杆调整 Bota平均值计算标的公司具利财务杠杆的Bota系数	
	特定风险报酬率	通过对企业的风险特征,企业规模,业务模式、所处经营阶段、核心竞争力、主要客户及供应商依赖等因素进行分析,结合评估人员以往快业经验判断综合分析确定	
	债权期望报酬率	等地产权持有人的经营业绩、资本结构、信用风险、抵震押以及担保等因素,参考全国银行间同业拆倒中心公布的贷款市场报价利率(LPR)为基础调整确定	
įį	通过上述方式计算确定	"资产组税后折现率为11.02%,税前折现率为14.07%。加权平均资本成本	C法和
	8产定价是较为通用的	所现率及权益资本成本的确定方式,本次商誉减值测试选取的参数及折	f现≥

的测算合理 综上所述,本次商誉减值测试符合《会计监管风险提示第 8 号——商誉减值》相关规定要求,未来

经营业绩预测较为稳健,折现率参数选取合理,商誉减值准备计提充分、合理,符合企业会计准则相关规 三、比较前期信息披露,说明上述参数与收购时及历次减值测试存在的差异及原因,是否存在前期应

计提减值未计提的情况; (一)预计床位使用数、营业收入对比及分析

1、预计床位使用数对比

									早1	立:5次
	项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	202541	2026年	2027年	
	收购价	1,442	1,580	1,699	1,777	1,777	-	-	-	
	2020年度商營減值測试	-	1,489	1,524	1,561	1,597	1,597	-	-	
	2021年度商營減值測试	-	-	1,518	1,581	1,623	1,623	1,623	-	
	2022年度商營減值測试	-	-	-	1,300	1,346	1,421	1,510	1,538	
Z	と古化事以事が	田田本地北山田	別多市场	公间松木	但近年本	恶字面经	冰下行 惩	北任迷笑	不利田表明	ස්ථ ගත්ත

该板块业务实际运营未达到原经营目标,2022年度承受影响较大。因此,宏观环境因素成为各年末执行减 《國灣记的分配点》考虑因素。2020年度商普隆(廣通),考虑到宏观水质因素可能无法短期内消除,预测床位使用数低于收购时预测;2021年整体形势有所好转,预计床位使用数将逐步恢复,因此预测数据略高于 020年;2022年行业整体受到较大冲击,导致2022年实际床位数未达预期,当年未完成业绩承诺。2023年 以来,随着宏观环境因素有所好转,需求增加、结合老龄化及医疗资源相对紧缺等因素,预计床位使用数可逐步恢复到正常水平,但鉴于2022年度未能完成业绩承诺,从谨慎性原则出发,2022年度减值测试时 预测使用床位数较上年预测数据下降。

单位:万元

								中 /元:	: /] / [
项目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年	
收购付	21,418.66	24,962.44	28,020.90	30,802.24	32,383.23	-	-	-	
2020年度商營減值測 试	-	21,845.34	23,741.87	25,708.55	27,741.38	29,111.41	-	-	
2021年度商營減值湖 试	-	-	24,799.65	26,731.27	28,909.49	30,304.71	31,799.80	-	
2022年度商營減值測 试	-	-	-	23,553.13	24,480.41	25,960.06	27,890.84	28,667.23	
別/ (大山) (大山) (大山)	主院收入上	前述床位	(信田数百)	控相学 稻	流動数据其	干福测床	分数计管征	写出 其他	111年人

主要为护工管理费收入,收购时预测2020年开始收取,但由于宏观经济下行、需求低迷和医院前期为品牌 创建期降低住院患者自费负担等原因,2020年度护工管理服务等收入暂未收取,出于谨慎性考虑,2020 平度商誉减值测试时未预测相关收入;2021年度开始收取护工管理费,因此在2021年度、2022年度商誉 减值测试时均预测了相关收入。 综上所述,公司历年商誉减值测试预计床位使用数、营业收入等评估参数取值具备合理性。

历次测试成本费用率对比分析如下:

項目	2020年	2021年	2022年	2023年	2024年	2025年	2026年	2027年
收购計	80.34%	78.68%	74.01%	70.90%	70.21%	-	-	-
2020年度商營減值測试	-	74.90%	71.60%	69.03%	67.14%	66.27%	-	-
2021年度商營減值測试	-	-	73.89%	73.47%	72.22%	71.75%	71.27%	-
2022年度商營減值測试	-	-	-	76.32%	77.29%	76.46%	74.73%	75.33%

)折现率对比及分析

评估师在收购时是对东方华康股东全部权益价值进行评估,采用税后折现率,取值11.02%;历年商 普減值測试是对商誉相关的资产组可回收金额进行评估、采用税前对现象。2021年度,2022年度分别取值14.21%、14.60%、14.70%,保持相对稳定,历次减值测试取值差异在于东方华康所在行业权 益系统风险系数等参数有所不同,折现率取值具备合理性。 综上所述, 东方华康收购时及历次减值测试时洗取的参数合理, 依据充分, 减值准备计提具备合理

.及时性,不存在前期应计提减值未计提的情况 四、结合协议约定说明东方华康有关交易对方需履行的业绩补偿义务,明确具体补偿措施和时间安 排,以及相关安排是否能够保障上市公司利益:

本次交易设置了业绩承诺安排,承诺期为2020年至2024年,具体情况如下)业绩承诺及补偿义务

、业绩承诺

、业绩补偿条款

1)关于现金补偿机制 在丙方2020年、2021年、2022年、2023年、2024年每一年度的《审计报告》出具后,东方华康实现消

利润数法别上述业绩承诺目标的70%(今70%)至100%(不会100%)业绩补偿方路连带以现金向公司 间效公型1.0至亚项库中的6770%(百70%)主100%(小音100%),亚项时15万分注中10次亚河公子 足业绩承诺。现金补偿金额分:(东方华康截止当年度累计承诺净利润金额)×公司投资总金额(周3.75亿元)) 业绩补偿方应向公司支付现金补偿的,公司可要求业绩补偿方以持有的东方华康的股权抵偿,具体

抵偿的注册资本为;现金补偿金额,投资后估值。即6.25亿元)。投资完成后注册资本为:现金补偿金额,投资后估值。即6.25亿元)。投资完成后注册资本为。现金补偿金额,投资后估值。即6.25亿元)。投资完成后注册资本13。8889万元(东方华康以未分配利润、资本公积转增注册资本的,以转增后的注册资本为准),业绩补偿方将所持东方华 康前述出资的股权无偿过户给公司,则视为完成现金补偿。 (2)关于回购机制当丙方达到以下两种情况下任一条件时:15 A、业绩承诺期间任何一年经审计的净利润出现亏损;

B. 业绩承诺期间任何一年实际实现的净利润低于承诺净利润的70%

公司有权要求东方华康或业绩补偿方按约定的价格回购公司因本次投资获取的股权(包括基于该 股权获得的转增股权)。

3. 业绩承诺实际完成情况

完成\

	业绩承诺(净利润)	2,000.00	4,000.00	4,500.00	10,500.00					
	实际完成(净利润)	2,336.60	3,964.12	1,554.57	7,755.29					
	差异	336.6	-135.88	-2,945.43	-2,744.71					
	当年完成率	116.83%	96.60%	34.55%	73.86%					
	累计完成率	116.83%	103.35%	73.86%						
ģ	如上表所示,东方华康2020年,2021年均已完成业绩承诺。2022年为业绩承诺第三年,截止2022年									
3	31日业绩承诺累计完成应不低于10,500万元,实际累计完成7,755.29万元,差异2,744.71万元,未									
I	业绩承诺。									

由于受到宏观经济下行、需求低迷等因素的影响,东方华康所属医院业绩未达预期,未能完成业绩承 诺。公司积极与交易对方协商,讨论管理改善及业绩提升方案,同时积极与对方沟通业绩补偿的具体方 情。 A 198%(3—3人307) 2016年,只比尼亚达克亚岛地区门3米11-0115%(3—3人307) 2016年,1987年,198

华康其他各股东方的长期友好合作,促进东方华康的良性发展,公司拟根据相关指导意见的规定,由请训

(二) 业绩承诺安排能够保障上市公司利益 公司与交易对方前述的业绩承诺补偿协议能够有效保护上市公司利益,主要体现在 本次业绩承诺安排并非法律法规强制要求,而是从保护上市公司利益角度出发、由交易双方协商

做出的安排 《上市公司重大资产重组管理办法》(2023年修订版)第三十五条相关规定:"采取收益现值法、假 设开发法等基于未来收益预期的方法对拟购买资产进行评估或者估值并作为定价参考依据的,上市 应当在重大资产重组实施完毕后三年内的年度报告中单独披露相关资产的实际盈利数与利润预测数的 则,自主协商是否采取业绩补偿和每股收益填补措施及相关具体安排。

本次交易未构成重大资产重组,亦非向控股股东、实际控制人或者其控制的关联人购买资产,因此无需根据《上市公司重大资产重组管理办法》第三十五条第一款的规定进行业绩承诺、签署补偿协议。但公 司基于市场化原则与交易对方协商做出业绩承诺安排并签署了补偿协议,能够有效维护上市公司利益。 2、本次业绩承诺期为五年,超过中国证监会相关规定要求的业绩补偿期限

本次业绩承诺参考评估报告盈利预测数据做出,具体如下: 注:评估报告仅就收购时的存量医院进行评估,未考虑收购后新开医院的影响。2022年至2024年承

诺净利润与预测数据差异系考虑2022年计划新开医院前期亏损、后期盈利的影响。整体来看,承诺期内累 计承诺净利润与累计预测净利润差量标小 根据中国证监会《监管规则适用指引二上市类第1号》规定、业绩补偿期限不得少于重组实施完毕后

的三年。本次交易业绩承诺期限为五年、覆盖东方华康达到业绩稳定期前的整个期间,超过了证监会相关 规定的补偿期限,有利于保障上市公司利益。

3、交易对方为本次业绩承诺提供了担保措施

为保护上市公司利益,交易对方向公司质押基持有的东方华康28.48%的股权,同时公司预留3.000 万元股权转让款作为交易对方履约能力的担保,截至2022年末,预留股权转让款余额为1,500万元。

由于交易对方无法控制的客观因素导致2022年度业绩承诺未完成,公司也将从东方华康长远发展和 维护上市公司利益的角度出发,与交易对方协商做出调整。 综上所述 公司木次交易作价以收益法评估结果为基础确定 交易价格公允 会理 同时 基于公平交

易原则,公司与交易对方在法律规定之外自愿做出业绩承诺安排并签署补偿协议,建立了有效的交易估 值调整机制,能够有效保护上市公司利益。

五、补充披露上述两家控股子公司经营活动现金流的具体情况,说明与收入、利润不匹配的原因 一)经营活动现金流量的具体情况

2022年,杭州两家控股子公司经营活动现金流量情况如下:

4、公司将从维护上市公司利益的角度出发对业绩承诺安排进行调整

項目	杭州金城	杭州华康
销售商品、提供劳务收到的现金	191.08	67.51
收到的税费返还	-	-
收到其他与经营活动有关的现金	2,271.13	2,11456
经营活动现金液人小计	2,462.21	2,18207
购买商品、接受劳务支付的现金	13476	66.13
支付给职工以及为职工支付的现金	753.25	567.72
支付的各项税费	0.67	33.0
支付其他与经营活动有关的现金	460.96	32470
经营活动现金流出小计	1,349.63	949.23
经营活动产生的现金流量净额	1,11258	1,23284

(二)净利润与经营活动现金流量不匹配的原因 将杭州两家子公司的净利润调整为经营活动现金流量如下:

項目	杭州金城	杭州筠展
营业收入	150.37	5265
净利润	-2,098.23	-3,186.27
加:折旧摊销	949.40	1,314.49
财务费用	664.96	929.58
信用减值损失	0.87	0.32
固定资产报废损失	0.11	
逆延所得税资产减少	-829.50	
存货的减少	-81.65	-41.96
经营性应收项目的减少	-15.43	-10.48
经营性应付项目的增加	2,621.15	2,227.16
经营活动产生的现金液量净额	1,11258	1,232.84

正,净利润与经营活动现金流不匹配的主要原因如下: 1、非付现成本的影响

由于两家公司属于新开医院,还外于市场培育期,营业收入不高。两家医院前期投入较大,主要资产 投入在2022年5月完成并于2022年6月投入运营 造成折旧摊销等非付现成太比较高 两家医院非付现成 本总额为2.263.89万元,对2022年净利润造成了较大的负向影响,但是当期资本性投入不影响经营活动 现金流。 2、财务费用的影响

2022年,两家公司共发生1,594.44万元的财务费用,主要为基于新租赁准则确认办公场所产生的租

单位:万元

赁负债利息,该项费用不影响经营现金流,但对2022年净利润造成较大的负向影响。 3、经营性往来款项影响 2022年两家公司经营性应付款项增加了4.748.31万元,主要由于是杭州华康收到东方华康经营往来

款项2,100万元,杭州金诚收到东方华康经营性往来款项2,250万元所致 综上所述,两家控股子公司经营活动现金流与收入、利润不匹配具有合理性

【会计师核查程序】

1、了解商誉减值测试的流程并评价其内部控制;

2、我们通过分析与商誉相关的资产组业务的行业发展状况、行业发展趋势、行业地位、区域市场地 位、优势与劣势、宏观经济环境等,判断商誉是否存在减值; 3、与管理层聘请的评估机构讨论资产组的认定,及资产组的可收回金额的评估方法、计算过程;评价

管理层委聘的外部评估专家的胜任能力、专业素质和客观性; 4、了解东方华康经营业绩变动的情况及原因,并对商誉减值测试评估报告中所选用的关键假设、评

估方法、评估计算及分析过程的合理性及一贯性进行分析性复核: 5、测算未来现金流量净现值以及商誉减值金额的计算是否正确; 6、根据商誉减值测试结果,检查和评价商誉的列报和披露是否准确和恰当;

7、获取并复核管理层编制的商誉所属资产组可收回金额的计算表,比较商誉所属资产组的账面价值 与其可收回金额的差异,确认是否存在商誉减值情况,

8、获取并分析公司经营活动现金流量明细数据、相关报表科目变动情况及原因. 9、了解上市公司及东方华康对于业绩承诺补偿的意愿,业绩承诺变更的原因及业绩承诺变更方案, 判断业绩补偿条款修改的必要性、合理性。 【会计师核查意见】

经核查,报告期内发生商誉减值的主要原因是东方华康下属医院持续受到外部环境的影响,经营成 果不佳。公司已合理将商誉分摊至资产组或资产组组合进行减值测试,商誉减值测试过程和方法符合相 关规定,相关资产组可收回金额涉及的计算方法、过程、结果、参数选择合理,存在商誉减值迹象,商誉减

值计提依据充分,符合《企业会计准则》及《会计监管风险提示第8号——商誉减值》的有关规定; 我们向公司了解了公司实际经营情况,复核前期商誉减值报告,并根据本期计提商誉减值的理由和 事项进一步判断商誉前期是否已存在减值迹象。我们认为公司前期上述商誉减值测试充分、合理;公司 2022年认定的导致上述商誉存在减值迹象的事项具有合理性,不存在前期未计提减值准备而在2022年 集由计提大额减值准备的情形。

经了解上市公司与东方华康双方对于业绩补偿意愿及业绩承诺变更方案。原业绩补偿事项带来经济 利益流入具有较大不确定性,出于谨慎性原则,公司未对尚未取得的业绩补偿款确认金融资产及当期损 益具有合理性,符合会计准则规定。

上市公司变更东方华康业绩承诺补偿条款,主要系基于健康医疗服务产业布局及对康复医疗产业长 期前景等因素,具有合理性,不存在损害上市公司利益的情况。 问题4、关于消耗性生物资产。年报披露、公司报告期末存货账面价值5.21亿元,其中消耗性生物资产 账面价值3.37亿元,同比增长8.98%,未计提跌价准备。根据前期公告,由于股权转让公司已丧失澧县北民

湖海场的水面养殖权。 请公司补充披露:(1)消耗性生物资产的具体构成、数量、单价、区位等信息、结合各渔场的养殖密度和 捕捞情况,比较同行业可比公司情况,说明报告期内消耗性生物资产账面价值增加的原因及合理性;(2)本 期对各类消耗性生物资产可变现净值的计算依据和过程,分析说明未计提跌价准备的原因。请年审会计

【回复】

、消耗性生物资产的具体构成、数量、单价、区位等信息,结合各渔场的养殖密度和捕捞情况,比较 同行业可比公司情况,说明报告期内消耗性生物资产账面价值增加的原因及合理性; 公司消耗性生物资产其术情况加下表近示:

2021年北民湖渔场经营权被收回后,由于时间、天气等原因仅捕捞少量鲜鱼,2022年初对未能捕捞的成 角讲行了核销,导致鲜角存货下降:2022年末消耗性生物资产账面价值33.734.86万元,较年初增加30. 954.01万元,增幅为8.98%,主要系2021年末对北民湖渔场库存计提了减值,而2022年末存货不存在减值 迹象,未计提减值准备。 扣除北民湖渔场的影响后,2022年末库存数量、账面成本分别较年初增长6.79%、9.01%,其中:鱼种 数量、成本分别减少9.72%、6.95%,成鱼数量和成本分别增长9.99%、12.85%。从上表可以看出,年末成鱼

包括鱼种和成鱼,其中成鱼数量、成本占比均在85%左右

2022年末库存2,754.11万公斤,账面成本33,734.86万元,分别较年初减少11.18%、4.45%,主要系

的增长主要来自于"两湖两库"的大水面养殖,主要原因系当年因宏观经济下行、需求低迷等原因导致捕 捞量下降所致,详见下表所示:

	30.75年11世紀	1200	334233	22.70	21001	02.30	-0001	-723170	
	西湖渔场	6.00	145.53	149.29	115.19	202.49	-53.20	-26.27%	
	尼市水库渔场	6.75	99.31	4656	85.15	149.53	-10297	-68.86%	
	王家厂水库渔场	2.64	186.56	85.76	184.00	104.41	-18.65	-17.86%	
	合计	16.89	150.29	304.41	131.77	538.73	-234.32	-43.50%	
Y	人上表可见,各养	殖水面202	22年捕捞总	量为304.4	1万公斤,较	2021年捕掘	劳总量减少2	234.32万公	斤,下
降幅度	建43.50%,原因主	E要为:202	2年受宏观	经济下行、	需求低迷的	影响鲜活水	、产品市场5	是到较大的	冲击,
一些力	大型水产品交易i	市场暂时关	闭,市场需	求量下降,	外地经销商	的运输车辆	他受到较为	大限制,公司	引鲜活

偏高、库存成鱼生长速度放缓,考虑各种因素影响,皂市水库、王家厂水库等未进行大规模赶捕,导致养殖 密度上升,年末库存鲜活鱼较上年末有所增长 公司的养殖模式是大水面淡水鱼类养殖,经查阅,目前上市公司中没有与公司养殖模式相同或类似 的公司,因此无可比信息。 综上所述,2022年末消耗性生物资产账面价值增加主要是由于客观因素导致当年捕捞数量与上年相

二、本期对各类消耗性生物资产可变现净值的计算依据和过程,分析说明未计提跌价准备的原因。

鱼销售受到影响。当年冬捕期间经营活动受到影响最为严重,冬捕活动无法正常开展,加之2022年度气温

1、大湖鲜鱼养殖类消耗性生物资产可变现净值计算情况 公司在期末进行减值测试,将预计售价扣除相关费用作为存货的可变现净值,再将期末存货与可变

比大幅减少,造成期末耗性生物资产结存数量增加,具有合理性

见净值比较,存货账面余额低于可变现净值的部分计提存货跌价。使用的关键参数包括预计售价、预计养 殖成本、预计捕捞费、预计税费,其中:a.预计售价:根据不同渔场的销售情况,使用2023年1季度的平均销 售价格或12月份最近月份销售价格作为预计售价;b.预计养殖成本:使用2022年度单位养殖成本估算;c 预计捕捞费:使用2022年度单位捕捞费估算。具体测算过程如下

经过测试,可变现净值均大干账面成本,无需计提存货跌价准备

2. 池塘甲鱼养殖类消耗性生物资产可变现净值计算情况

用、预计税费,其中:a.预计售价:报告期末最近月份销售价格作为预计售价;b.预计费用:使用2022年度单 位养殖费用估算。具体测算过程如下:

现净值比较,存货账面余额低于可变现净值的部分计提存货跌价。使用的关键参数包括预计售价、预计费

公司在期末进行减值测试,将预计售价扣除相关费用作为存货的可变现净值,再将期末存货与可变

经过测试可变现净值均大于账面成本,无需计提存货跌价准备 3、池塘鲜鱼囤养类消耗性生物资产可变现净值计算情况

公司在期末进行减值测试,将预计售价扣除相关费用作为存货的可变现净值,再将期末存货与可变 现净值比较,存货账面余额低于可变现净值的部分计提存货跌价。使用的关键参数包括预计售价、预计销 售费用、预计税费,其中:a.预计售价:报告期末最近月份销售价格作为预计售价;b.预计销售费用:使用

2022年度销售费用率估算。具体测算过程如下: 单位:元

经过测试可变现净值均大于账面成本,无需计提存货跌价准备 综上,公司已按既定的会计政策对2022年末消耗性生物资产进行减值测试,经测试,消耗性生物资

单位:万元 无需计提存货跌价准备,相关测试过程和结果符合《企业会计准则》的规定。

是否合规,前期相关收入确认是否审慎。请年审会计师发表意见。

构年度总额控制、年底实行市级医保基金统筹的清算政策"进行结算。

【会计师核查程序】 1、公司主要从事大型水面淡水养殖业务,目前尚无与公司经营相同或类似以大型水面淡水养殖为主 的可比上市公司作为参考。鉴于公司行业的特殊性、选取公司销售数量、投种数量、养殖数量、养殖密度 捕捞量、生长倍数、存活率等历史数据结合各渔场地理环境、水文环境、气候变化等自然因素分析本年度

2、对公司消耗性生物资产存货跌价准备计提进行复核,评估管理层在存货减值测试中使用的相关参 数的合理性,包括消耗性生物资产的市场销售价格、采购价格、存活率、捕捞成本、至采捕期将要发生的养 殖成本等,并对存货跌价准备的金额进行重新计算。

【会计师核查意见】

上述指标有无明显异常情况。

1、经核查我们认为,报告期受气候变化影响,水温普遍上升,使养殖鱼类生长速度变慢、产量下降,销 量同比下降43.84%。为保证正常经营活动,以确保市场供应,增加抗风险能力,公司2022年生产季投入鱼 种数量较上年基本持平,消耗性生物资产账面价值增加具备合理性。 2、通过分析管理层减值测算过程,除上期由于股权转让公司已丧失澧县北民湖渔场的水面养殖权计

提消耗性生物资产减值外,我们认为较往年相比未有异常变化,可以认定管理层计算消耗性生物资产可 变现净值中采用的关键假设及输入值,经测算,公司消耗生物性资产不存在减值迹象,无需计提减值准 问题5、关于应收账款。年报披露,公司应收账款期末账面余额1.68亿元,坏账准备期末余额3930万 元,其中本期计提1800万元,同比增加1559万元。公司报告期进行会计估计变更,将应收医保款的坏账计 提比例变更为1年内5%,1-2年50%,2年以上100%。期末医保款组合应收款项6043万元,坏账计提比例

32.35%, 同比增加28.61个百分点。前五名应收款项中, 应收无锡市医保结篡中心款项余额3448万元, 已计 提坏账准备1597万元。 请公司补充披露:(1)与医保中心的结算周期和结算方式,变更坏账计提比例的原因及是否符合行业 惯例;(2)与无锡市医保结算中心的业务背景、账龄及具体结算安排、期后回款情况等,若回款情况与同行 业公司存在重大差异,请说明原因;(3)长账龄医保款项的形成原因,结合上述情况说明公司相应业务开展

【回复】 一、与医保中心的结算周期和结算方式,变更坏账计提比例的原因及是否符合行业惯例; 1、与医保中心的结算周期 公司下属四家医院涉及与医保中心结算,其中常州阳光康复医院、无锡国济康复医院、上海金城护理

院每月结算一次,无锡国济护理院90天结算一次。 2、与医保中心的结算方式 (1)医保结算支付改革前结算模式

在医保结算支付改革之前,医保局与定点医疗机构之间按照"项目付费、实行次费用、日费用控制、机

常州阳光康复医院干2020年12月纳入DRGS观察点医院,干2021年度纳入DRGS试点医院。无锡国

济康复医院于2020年、2021年纳入DRGS观察点医院,于2022年纳入DRGS试运行定点医院。公司秉承

(2)医保结算支付改革过渡阶段

国济康复医院于2023年正式实行DRGS结算模式。

3、变更坏账计提比例的原因

DRGS核心理念,以提高医疗质量,保障百姓治疗五合理为原则进行运营,但由于处于新结算模式试点阶 段,医院继续采用原有结算模式未进行调整 (3)DRGS结算模式 对需要医疗保险基金结付的住院病例,按国家医保相关规定进行分组,医保部门在基金区域总控的 前提下制定基本医疗保险支付标准并根据此标准对医院付费。根据协议年度考核结果和监督检查等情

况,在年度考核结束后3个月内结算预留款。常州阳光康复医院于2022年正式实行DRGS结算模式,无锡

公司变更坏账计提比例主要原因是基于医保结算模式发生了重大变化。医保局成立后,医保结算模 式发生了根本性的改变,从原来的"项目付费,总额控制"到现在的DRGS的医保支付政策。结合目前结算 的方式,公司认为医保组合的原有坏账计提政策,已不适应公司实际情况。为了更加客观公允地反映公司 的财务状况和经营成果,公司根据《企业会计准则 28 号—会计政策、会计估计变更和差错更正》的规 定,并参考同行业上市公司的应收账款预期信用损失率,公司对医保组合应收账款预期信用损失率进行 调整,并于2022年12月22日经董事会批准对外公告

4、与同行业坏账政策对比

业公司存在重大差异,请说明原因;

单位,万元/万公丘

会计估计变更后, 东方华康预期信用损失率与同行业比较情况如下

从上表可以看出,公司较同行业可比公众公司坏账准备计提的比例更加谨慎,体现了谨慎性原则,引 能客观公允的反映应收款项的信用风险,符合行业惯例。 二、与无锡市医保结算中心的业务背景、账龄及具体结算安排、期后回款情况等,若回款情况与同行

1、与无锡市医保结算中心的业务背景及具体结算安排 患者在医院就医治疗后,发生的费用分为患者承担及医保承担两部分,医保承担部分按照当地医保

结算政策进行结算。在办理结算后,医保负担部分由各地医保机构负责支付。由于医保政策、结算周期和

惯例的差异导致医保回款周期略有差异。应收医保结算中心的医保款项余额主要是当地医保局已确认任 由于结算政策及额度的限制,尚未支付的应由医保承担的费用。 近年来国家和各地医保政策已进入全面改革阶段,包括结算政策从原来的项目付费、日费用控制、日

制度改革 尤其具医促结管支付制度的改革 对应收医促激的收回产生的影响重大 公司下属无锡国济康复医院于2019年5月8日纳入医保定点医院,2019年应收医保款的清算时间是 2020年4月30日,因为当年无锡市被纳入全国的DRGS付费三年的试点城市,无锡将实行新的医保政策 (DRGS政策),该政策的实施细则尚不明朗,因此2019年的应收医保款至今尚未收到。2019年12月,医院 收到无锡市关于新的医保政策试点文件,该文件明确了无锡国济康复医院2020年纳入观察点医院,但实 际医保结算还是维持原有政策不变,鼓励按照新医保政策运营。因处于新医保政策观察点、试点期间、医 院对医保结管政策亦不明朗, 医院重着疾癌敷治和相关的《指南》为准则, 以及医院正外干运营初期品牌 建设,患者治疗和康复效果为核心,也根据原来的结算模式考虑年度总额逐年增长等之原因,在所产生实

际的医疗费用大于医保所支付的金额,造成2020年及2021年一部分医保款尚未结算。在此期间,医院同

时被明确2020年-2021作为DRGS观察点医院、2022年作为试点医院,2023年作为DRGS正式结算医院 2023年4月20日 医院收到天蝎市医疗保障局相关文件 对结管费索进行了上调 2、无锡市医保结算中心应收医保款截至2022年12月31日账龄结构如下:

邦納	应收账款余额	余额占比%	坏账准备	坏账准备计提比例%
1年以内	1,318.60	38.24	65.93	5.00
1至2年	1,197.69	34.73	598.85	50.00
2至3年	850.35	24.66	850.35	100.00
3年以上	81.75	2.37	81.75	100.00
合计	3,448.39	100.00	1,596.87	

1年以内	1,318.60	38.2	1,310.26	99.37
1至2年	1,197.69	34.77	321.13	26.81
2至3年	850.35	24.9	-	-
3年以上	81.75	2.3	-	-
合计	3,448.39	3,448.39 100.00 1,631.39		47.31%
4、与可比公司应收	账款周转率对比			
指标	指标 三星医疗(嘉兴明州)		三星医疗(余姚明州)	无關康复医院
应收账款周转率	2.19		2.37	254
由上表可见,公司应	立收账款周转率与同	行业公司不存在	E重大差异。	•

三、长账龄医保款项的形成原因,结合上述情况说明公司相应业务开展是否合规,前期相关收入确认

是否审慎 1、长账龄医保款项的形成原因 长账龄医保款项形成的主要原因是2020年至2022年国家以及地方医保结算模式处于重大变革时 期,公司下属各家医疗机构的医保结算模式在此期间处于观察点、试点、正式实施的过渡期,由于结算政

2、业务流程和收入的确认依据 (1)业务流程。公司对病人进行初步诊断后,由医生开具人院通知单,病人预交住院押金。病人住院 期间,医生在专门的医疗结算系统(HIS系统)中建立医嘱,相关部门根据医嘱对病人进行治疗。HIS系统 根据医嘱执行单自动计费,形成每个病患的日收入明细表,每日在HIS系统中办理结账

策及额度的限制,故形成了长账龄的医保款。公司已按医保相关规定,向医保结算中心提交了各项资料。

医保结算中心对相关资料进行了审核,公司各项业务符合相关法律法规,不存在违规情形

入。同时,公司根据日收入明细表与病患定期进行结算,每日将结算汇总表上传给医保结算中心,在一定 时间内医保结算中心审核后将审核结果反馈给公司 综上所述,公司医疗服务收入确认依据充分,符合行业惯例,符合企业会计准则关于收入确认、计量

(2)收入的确认。财务部门每日根据住院收费汇兑报表。医疗住院收费收据等原始单据确认医疗收

的相关规定,收入确认审慎目依据充分。 【会计师核查程序】 私 云以即将及且在1:71 针对上述率项,我们实施的主要审计程序: 1、评估、测试与应收账款坏账准备计提相关的内部控制的设计合理性及运行有效性;

5、了解和分析报告期内各地区医保结算政策变革的影响,核实公司所处行业对业务的结算情况,获 公司应收账款情况并进行对比。

2、复核并分析管理层对应收款项单项计提事项预计未来可获得的现金流量所做评估的依据及合理

服务的经营模式,且定价和应收账款收回主要受医保结算政策影响,营业收入核算政策符合《企业会计准 则》的相关规定;公司坏账计提充分反映了应收账款的整体质量,资产减值的计提充分、谨慎,符合《企业

2023年7月14日

单位:万元

華 事 会

3、获取应收账款账龄明细表,复核账龄划分是否准确,并根据重要性原则对应收账款执行函证程序 及检查期后回款情况: 及改旦进列用记录[同页]: 4.查阅同厅址可比公司的招股说明书、定期报告,比较可比上市公司在应收账款账龄结构和应收账 款坏账准备计提比例等是否存在重大差异,分析公司相关指标的合理性;

【会计师核查意见】 经核查,我们认为,结合公司业务模式、结算情况及同行业公司情况,公司采取先预收款后提供医疗

会计准则》的相关规定,与同行业水平和公司实际经营情况基本吻合。 特此公告。 大湖水殖股份有限公司